

Chambre des Représentants

SESSION 1957-1958.

20 FÉVRIER 1958.

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, en ce qui concerne le système de taxation forfaitaire et l'exercice d'imposition des associés actifs.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS.

En vue de simplifier les obligations des contribuables modestes appartenant aux classes moyennes, en matière de déclaration annuelle de leurs revenus imposables, la loi du 16 juin 1955 a instauré un système de taxation forfaitaire.

En vertu de cette loi, les bénéfices industriels, commerciaux ou agricoles, ainsi que les profits des professions libérales, charges ou offices, dont le montant reconnu normal après vérification de la déclaration, n'excède pas 60.000 francs peuvent, dans les conditions fixées par la loi, être retenus forfaitairement pour l'imposition à la taxe professionnelle des deux exercices suivants, moyennant l'accord écrit et irrévocable du contribuable et de l'administration.

Cette règle de reconduction s'applique également à l'impôt complémentaire personnel, lorsque, après vérification de la déclaration, le revenu global net n'excède pas 80.000 frs et que les revenus professionnels taxables consistent exclusivement en bénéfices et profits arrêtés forfaitairement comme il est dit ci-avant.

Le contribuable qui, pour un exercice déterminé, dispose exclusivement de bénéfices ou profits à l'égard desquels un accord prévoit la reconduction forfaitaire pour les deux exercices suivants, et dont le revenu global imposable à l'impôt complémentaire personnel réunit également toutes les conditions de taxation forfaitaire, ne doit pas souscrire de déclaration pour les deux exercices suivants. Il sera, pour ces deux exercices, imposé à la taxe professionnelle et à l'impôt complémentaire personnel sur base des mêmes revenus imposables que ceux qui ont été arrêtés de commun accord.

Lorsque, en sus des bénéfices ou profits pour lesquels les conditions de taxation forfaitaire sont remplies, le contribuable dispose de rémunérations ou lorsque son revenu glo-

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1957-1958.

20 FEBRUARI 1958.

WETSONTWERP

tot wijziging van de samengeordende wetten betreffende inkomstenbelastingen, wat betreft het systeem van forfaitaire aanslag en het dienstjaar van aanslag der werkende vennoten.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN.

Ten einde de verplichtingen te vereenvoudigen waartoe de tot de middenstand behorende minder belangrijke belastingsschuldigen genoopt zijn inzake jaarlijkse aangifte van hun belastbaar inkomen, heeft de wet van 16 juni 1955 een systeem van forfaitaire aanslag ingevoerd.

Krachtens deze wet, mogen de nijverheids- handels- of landbouwwinsten en de baten van de vrije beroepen, ambten of posten, waarvan, na verificering van de aangifte, het als normaal erkend bedrag 60.000 frank niet te boven gaat, binnen de bij de wet voorziene voorwaarden, forfaitair in aanmerking genomen worden voor de aanslag in de bedrijfsbelasting van de volgende twee dienstjaren, mits schriftelijk en onherroepelijk instemming van de belastingsschuldige en van de administratie.

Deze reconductieregel geldt ook voor de aanvullende personele belasting, wanneer, na verificatie van de aangifte, het globaal netto-inkomen 80.000 frank niet te boven gaat en de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan in winsten en baten forfaitair bepaald zoals hiervoren gezegd.

De belastingsschuldige die, voor een bepaald dienstjaar, uitsluitend beschikt over winsten en baten waaromtrent akkoord bestaat nopens het forfaitair aanrekenen ervan voor de volgende twee dienstjaren en voor wiens globaal inkomen, belastbaar in de aanvullende personele belasting, eveneens de forfaitaire aanslagvoorwaarden verenigd zijn, moet voor de volgende twee dienstjaren geen aangifte doen. Hij zal voor deze dienstjaren in de bedrijfsbelasting en in de aanvullende personele belasting worden belast op grond van dezelfde belastbare inkomsten als die welke in het gemeenschappelijk akkoord werden vastgelegd.

Wanneer de belastingsschuldige, benevens winsten of baten waarvoor de forfaitaire aanslagvoorwaarden voor de volgende twee dienstjaren vervuld zijn, beschikt over bezol-

bal, quelle que soit la nature des revenus professionnels, dépasse 80.000 francs, il est tenu de souscrire une déclaration pour chaque exercice, mais dans ce cas, il suffit, en ce qui concerne les bénéfices ou profits qui peuvent être reconduits forfaitairement, que l'intéressé en mentionne le montant dans sa déclaration.

Ce système de taxation forfaitaire a donné certains résultats, mais l'expérience a démontré que son champ d'application est trop restreint en raison des maxima de revenus (60.000 francs pour la taxe professionnelle et 80.000 francs pour l'impôt complémentaire personnel) au-dessus desquels le système forfaitaire n'est plus applicable.

Dans l'intérêt, tant de l'administration que des contribuables, il se recommande dès lors de majorer ces maxima.

L'exposé des motifs du projet devenu la loi du 16 juin 1955, prévoyait d'ailleurs cette éventualité dans les termes suivants : « Pour rester dans les limites des possibilités actuelles des services de l'administration des contributions, il est donc indispensable de ne pas trop étendre, dès le début, le champ d'application du système forfaitaire. Une majoration des maxima de 60.000 et 80.000 francs pourra cependant être envisagée lorsque le système nouveau aura subi l'épreuve de l'expérience ». (Sénat, Doc. 81 — séance extraordinaire de 1954).

C'est dans cet esprit que le Gouvernement vous propose de porter les maxima de 60.000 et 80.000 francs respectivement à 80.000 francs (pour la taxe professionnelle) et 100.000 francs (pour l'impôt complémentaire personnel).

Tel est l'objet des articles 1 et 3 du projet de loi qui entreront en vigueur à partir de l'exercice 1959 (revenus de l'année 1958).

* * *

Suivant la pratique administrative, les revenus dont bénéficient les associés actifs dans des sociétés de personnes, y compris les prélèvements opérés dans le courant de l'exercice social, sont considérés comme attribués aux bénéficiaires à la date de la clôture dudit exercice et c'est cette date qui est envisagée pour la détermination de l'exercice fiscal auquel doivent être rattachées les cotisations à établir au nom des intéressés; en fait, l'application des dispositions de l'article 42, § 3, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui visent l'impôt complémentaire personnel, est étendue administrativement à la matière de la taxe professionnelle.

Cette pratique, confirmée par les Cours d'appel, n'a pas été approuvée par la Cour de cassation qui, dans son arrêt du 6 novembre 1956, en cause des consorts Wolff, a décrété qu'en l'absence de texte exprès, l'exercice d'imposition à la taxe professionnelle des revenus de parts des associés actifs dans des sociétés de personnes n'est pas déterminé, comme en matière d'impôt complémentaire, par la date de clôture de l'exercice social auquel ils se rapportent, mais par la date d'approbation du bilan par l'assemblée générale des actionnaires.

L'application de la règle tracée par la Cour de cassation dans son arrêt précité entraînerait, dans la pratique, des difficultés génératrices d'erreurs et de litiges, en raison, d'une part, du décalage qui existerait entre l'exercice d'imposition à la taxe professionnelle et l'exercice d'imposition à l'impôt complémentaire personnel, et, d'autre part, de la dualité de régime qui subsisterait entre les associés actifs dans les sociétés de personnes où la répartition bénéficiaire est décidée par l'assemblée générale des actionnaires (socié-

digingen of wanneer zijn globaal inkomen, welke ook de aard weze van de bedrijfsinkomsten, 80.000 frank overtreft, moet hij voor elk dienstjaar een aangifte indienen, maar, in dat geval, volstaat het, wat betreft de winsten of baten die forfaitair mogen in aanmerking komen, dat de betrokkene het bedrag ervan vermeldt in zijn aangifte.

Dit systeem van forfaitaire aanslag heeft zekere resultaten afgeworpen, maar de ondervinding heeft uitgewezen dat zijn toepassingsveld te beperkt is wegens de maxima-inkomsten (60.000 frank voor de bedrijfsbelasting en 80.000 frank voor de aanvullende personele belasting) boven dewelke het forfaitair systeem niet meer toepasselijk is.

In het belang, zowel van de administratie als van de belastingsschuldigen, is het dus aangeraden deze maxima te verhogen.

De memorie van toelichting van het ontwerp dat de wet van 16 juni 1955 geworden is, voorzagt trouwens deze eventualiteit in de volgende bewoordingen : « Om binnen de perken te blijven van de huidige mogelijkheden van de administratie der belastingen is het dus, om te beginnen, noodzakelijk het toepassingsveld van het forfaitair systeem niet te zeer uit te breiden. Een verhoging der maxima van 60.000 en 80.000 frank zal nochtans kunnen onder ogen genomen worden wanneer het nieuwe stelsel de proef der ondervinding zal doorstaan hebben ». (Senaat — Stuk 81 — Buitengewone Zitting 1954).

't Is in die geest dat de Regering U voorstelt de maxima van 60.000 en 80.000 frank respectievelijk op te voeren tot 80.000 frank (voor de bedrijfsbelasting) en 100.000 frank (voor de aanvullende personele belasting).

Dit is het voorwerp van de artikelen 1 en 3 van dit wets-ontwerp die in werking zullen treden met ingang van het dienstjaar 1959 (inkomsten van het jaar 1958).

* * *

Volgens het administratief gebruik, worden de inkomsten, welke de werkende vennoten in de personenvennootschappen genieten, met inbegrip van de voorafnemingen gedurende het boekjaar, beschouwd als toegekend aan de gerechtigden op de datum van de afsluiting van gezegd boekjaar en is het deze datum welke in aanmerking genomen wordt voor de vaststelling van het fiscaal dienstjaar waaraan de op naam van belanghebbenden te vestigen aanslagen moeten verbonden worden; in feite, wordt de toepassing van de beschikkingen van artikel 42, § 3, der samengevoegde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, die betrekking hebben op de aanvullende personele belasting, administratief uitgebreid tot de bedrijfsbelasting.

Dit gebruik, door de Hoven van beroep bekrachtigd, werd niet goedgekeurd door het Hof van verbreking dat, in zijn arrest van 6 november 1956, inzake Wolff en consorten, beslist heeft dat, bij ontstentenis aan een uitdrukkelijke tekst, het dienstjaar van aanslag in de bedrijfsbelasting der inkomsten van de delen der werkende vennoten in de personenvennootschappen niet bepaald wordt, zoals inzake de aanvullende personele belasting, door de datum van afsluiting van het boekjaar waarop ze betrekking hebben, maar door de datum van goedkeuring der balans door de algemene vergadering der aandeelhouders.

De toepassing van de door het Hof van verbreking in zijn voormeld arrest vastgelegde handelwijze zou in de praktijk moeilijkheden medebrengen die aanleiding zouden geven tot misslagen en betwistingen, uit oorzaak, eensdeels, van het verschil dat zou bestaan tussen het dienstjaar van aanslag in de bedrijfsbelasting en het dienstjaar van aanslag in de aanvullende personele belasting en, anderdeels, van het tweevoudig regime dat zou voortbestaan tussen de werkende vennoten in de personenvennootschappen, waar

tés coopératives et sociétés de personnes à responsabilité limitée), et les associés actifs dans les autres sociétés ou associations visées à l'article 35, § 4, des lois coordonnées précitées (sociétés en nom collectif, sociétés en commandite simple, etc.).

Au surplus, dans la généralité des cas, il n'y a pas d'intérêt à ce que les revenus de parts soient imposés à la taxe professionnelle, pour l'année de l'approbation du bilan de la société plutôt que pour l'année de la clôture de bilan.

C'est pourquoi le Gouvernement vous propose de consacrer la pratique administrative susvisée, en complétant l'article 35, § 4, des lois coordonnées, par une disposition analogue à celle qui figure à l'article 42, § 3, des mêmes lois.

Il convient d'ailleurs de remarquer que le texte proposé figurait déjà dans les lois coordonnées en vigueur avant 1947 et que c'est par oubli que la loi du 20 août 1947 n'a pas repris cette disposition.

Conformément à l'article 4, cette disposition entrera en vigueur à partir de l'exercice 1958.

Le Ministre des Finances,

over de winstverdeling beslist wordt door de algemene vergadering der aandeelhouders (coöperatieve vennootschappen en personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid) en de werkende vennoten in de andere bij artikel 35, § 4, van voormelde samengeordende wetten bedoelde vennootschappen en verenigingen (vennootschappen in gemeenschappelijke naam, vennootschappen bij eenvoudige geldschieting, enz.).

Bovendien heeft het in de meeste gevallen geen belang dat de inkomsten der delen aan de bedrijfsbelasting onderworpen worden ofwel voor het jaar van goedkeuring van de balans der vennootschap ofwel voor het jaar van afsluiting van de balans.

Daarom stelt de Regering U voor vorenbedoeld administratie gebruik vast te leggen door artikel 35, § 4, der samengeordende wetten aan te vullen met een gelijkaardige beschikking als deze welke voorkomt in artikel 42, § 3, derzelfde wetten.

Er valt trouwens op te merken dat de voorgestelde tekst reeds voorkwam in de vóór 1947 van kracht zijnde samengeordende wetten en dat alleen bij vergetelheid de wet van 20 augustus 1947 deze bepaling niet overgenomen heeft.

Overeenkomstig artikel 4 zal deze beschikking in werkin treden met ingang van het dienstjaar 1958.

De Minister van Financiën,

H. LIEBAERT.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu la loi du 23 décembre 1946, portant création d'un Conseil d'Etat, notamment l'article 2, alinéa 2;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

Article premier.

A l'article 28, alinéa 4, des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, inséré par l'article 1^{er} de la loi du 16 juin 1955, le chiffre 60.000 est remplacé par le chiffre 80.000.

Art. 2.

A l'article 35, § 4, des mêmes lois coordonnées, la disposition suivante est insérée entre les alinéas 1 et 2 : « Pour les associés actifs, les sommes qui leur sont allouées ou attribuées sont censées l'être à la date de la clôture de l'exercice social auquel elles se rapportent ».

WETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Belgen,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Gelet op de wet van 23 december 1946, houdende oprichting van een Raad van State, namelijk op artikel 2, lid 2;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

Eerste artikel.

In artikel 28, lid 4, der wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 januari 1948, ingelast bij artikel 1 der wet van 16 juni 1955, wordt het cijfer 60.000 vervangen door het cijfer 80.000.

Art. 2.

In artikel 35, § 4, derzelfde samengeordende wetten, wordt volgende bepaling ingelast tussen de leden 1 en 2 : « Voor de werkende vennoten worden de hun verleende of toegekende sommen aangezien als zijnde geschied op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben ».

Art. 3.

A l'article 39bis, des mêmes lois coordonnées, inséré par l'article 4 de la loi du 16 juin 1955, le chiffre 80.000 est remplacé par le chiffre 100.000.

Art. 4.

Les articles 1 et 3 de la présente loi entrent en vigueur à partir de l'exercice 1959 et l'article 2 à partir de l'exercice 1958; toutefois, ces articles ne s'appliquent pas aux cotisations rattachées par rappel de droit à ces exercices.

Donné à Bruxelles, le 13 février 1958.

Art. 3.

In artikel 39bis derzelfde samengeordende wetten, ingelast bij artikel 4 der wet van 16 juni 1955, wordt het cijfer 80.000 vervangen door het cijfer 100.000.

Art. 4.

De artikelen 1 en 3 van deze wet treden in werking met ingang van het dienstjaar 1959 en artikel 2 met ingang van het dienstjaar 1958; deze artikelen zijn nochtans niet toepasselijk op de bij navordering van rechten aan deze dienstjaren verbonden aanslagen.

Gegeven te Brussel, de 13 februari 1958.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën.

H. LIEBAERT.
